



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños
productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA

Paz Alva, María Giliselda

ASESORA

Dra. Calvanapon Alva, Flor Alacía

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

Perú - 2018

Jurado evaluador



Dra. Flor Alicia, Calvanapon Alva

Presidente



Mg. Felipe Marcelo, Solano Salazar

Secretario



Dra. Nancy Roxana, Pérez Azahuanche

Vocal

Dedicatoria

A Dios por hacerme a su imagen y semejanza,
por guiarme en lo espiritual, acompañándome
siempre en el logro de mi carrera profesional.

Presentación, Martínez mis padres y hermanos
por apoyarme y haber hecho lo posible de
culminar satisfactoriamente mis estudios.

Agradecimiento

Agradezco a ese ser Supremo, Dios por haberme guiado y concedido terminar con éxito la carrera profesional.

A mi familia que siempre estuvo motivándome para no rendirme y que nunca dudaron de mí, logrando terminar mi carrera, gracias por apostar y estar siempre a mi lado

Declaración de autenticidad

Yo Paz Alva, María Giliselda DNI N°46811475, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo, para obtener el título profesional de contador público.

Trujillo, diciembre del 2018.



María Giliselda, Paz Alva

DNI 46811475

Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada Factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo año 2018, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de contabilidad.

La autora

Índice

Jurado evaluador	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación.....	vi
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I. Introducción.....	1
1.1. Realidad problemática	1
1.2. Trabajos previos	3
1.3. Teorías relacionadas al tema	4
1.3.1. Definición de informalidad.	4
1.3.2. Informalidad tributaria.....	5
1.3.3. Informalidad en el Perú.	5
1.3.4. La economía informal en el trabajo.	5
1.3.5. Causas de la informalidad.....	6
1.3.6. Factores que determinan la informalidad en el Perú.....	6
1.3.7. Consecuencias de la informalidad.	7
1.3.8. Nivel bajo de cultura tributaria.....	7
1.3.9. Clases de evasión tributaria.	8
1.3.10. Efectos de evasión tributaria.....	8
1.3.11. Personas naturales y jurídicas.	8
1.3.12. Productores de arroz.	9
1.3.13. Molino.....	9
1.3.15. Marco legal.....	10
1.4. Formulación del problema.....	10
1.5. Justificación del estudio	10
1.6. Hipótesis.....	11
1.7. Objetivos	11
1.7.1. Objetivo general.....	11
1.7.2. Objetivos específicos.....	11

II.	Método.....	13
3.7.	Contratación de hipótesis.....	27
IV.	Discusión	32
V.	Conclusiones	36
VI.	Recomendaciones.....	38
VII.	Propuesta	40
VIII.	Referencias bibliográficas	46
IX.	Anexos	50

Resumen

Este trabajo de investigación tuvo como objetivo identificar los factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, utilizando la técnica de encuesta con diseño de investigación no experimental, el tipo de investigación fue descriptiva, con una población de 225 pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo, se concluyó que los factores determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos, en el factor económico es la necesidad de un empleo adecuado y los costos son altos para formalizarse de un 188%, en el factor jurídico los productores no tienen conocimiento del procedimiento de registro ante SUNAT el 156%, así mismo el factor sociocultural es la poca cultura que los productores desconocen un 199%, por último tenemos el factor político que es la falta de apoyo del estado o Municipalidades hacia los productores del 159%, por lo tanto los pequeños productores siguen desarrollando sus actividades informalmente, por ello se tiene que tomar un plan estratégico de capacitaciones con los temas de formalidad tributaria.

Palabras claves: Factores, informalidad, productores de arroz.

Abstract

The objective of this research was to identify the factors that determine the tax informality in small rice and mill producers in the province of Pacasmayo, using the survey technique with non-experimental research design, the type of research was descriptive, with a population of 225 small rice producers and mills in the province of Pacasmayo, it was concluded that the factors determine the informality tax in small rice producers and mills, in the economic factor is the need for adequate employment and costs are high to formalize of 188%, in the legal factor the producers do not have knowledge of the procedure of registration before SUNAT 156%, likewise the sociocultural factor is the little culture that the producers do not know 199%, finally we have the political factor that is the lack of support from the state or municipalities towards the producers of 159%, Therefore, small producers continue to develop their activities informally, which is why a strategic training plan must be taken with tax formality issues.

Factors, informality, rice producers.

INTRODUCCIÓN

I. Introducción

1.1. Realidad problemática

Actualmente existen factores con informalidad tributaria en el Perú como también en el mundo tanto en empresas, así mismo en los pequeños productores que realizan sus actividades evadiendo impuestos de igual forma operando informalmente en los marcos legales y normativos que rige la economía. Uno de los factores que determinan la informalidad tributaria de esta provincia de Pacasmayo, es la falta de conocimiento del procedimiento de registro ante SUNAT, los altos costos para formalizarse, por ello existe la insuficiencia por parte de SUNAT y la necesidad de un empleo adecuado, por lo tanto, los pequeños productores de arroz y molinos siguen desarrollando sus actividades informalmente.

“Se determinó que más del 60% de economía peruana era informal en el año 2015, se suma un gran número de agentes económicos que valen de diversos medios, estrategias fraudulentas para dejar de cumplir en todo o parte obligaciones tributarias” (Panibra, 2015, citado por Mata, 2017, p.11).

En Bolivia, en un estudio mundial realizado el 2013, se realizó la clasificación de la evasión total de cada país, incluyendo a 145 países, y en la que Bolivia se encuentra en el número 59, siendo considerado como uno de los países de mayor evasión fiscal en Latinoamérica. Según el mismo estudio, se estima que Bolivia pierde más de tres mil millones de dólares debido a la evasión fiscal. De acuerdo (Aliaga & Oropeza, 2015, citado por Mata, 2017, p.11).

El Ministerio de Agricultura, Acuacultura, Ganadería y Pesca, 2013 (MAGAP) «en el censo agrícola, nos revela que, de la población económicamente activa, el 21% no tiene ningún tipo de educación formal, el 63% sólo la primaria y el 15% restante tienen secundaria y superior», siendo una de las razones del desconocimiento de los tributos que deben pagar a la entidad de control (Bajaña, 2016, p. 5).

Por medio de los factores determinantes nos permitió identificar dicha informalidad tributaria de estos pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo, si bien es cierto el cultivo de arroz en los dos últimos años ha obtenido una gran importancia en la provincia de Pacasmayo.

Llegando a ocupar grandes extensiones de tierra en los productores agrarios como también utilizando el molino para sacar el arroz pilado y venderlos a las pequeñas empresas distribuidoras de arroz.

Considero que esta investigación servirá como referencia a los interesados en informarse de factores que determinan la informalidad tributaria de los pequeños productores y molinos de arroz, en cuanto a la informalidad tributaria es uno de las más preocupantes para el Estado por la recaudación de impuestos, por lo que se presenta las siguientes interrogantes:

¿Cuáles son los factores que se determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018, en su dimensión económicos?

¿Cuáles son los factores que se determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018, en su dimensión jurídicos?

¿Cuáles son los factores que se determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018, en su dimensión socioculturales?

¿Cuáles son los factores que se determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018, en su dimensión políticos?

1.2. Trabajos previos

Hermoza (2017) “Factores que determinan la informalidad en los comerciantes del mercado Callhua, Huaraz, año 2017”, tipo de diseño descriptivo no experimental Concluye:

“Los factores determinantes de informalidad es la cultura tributaria, pertenencia al estrato social bajo, los elevados índices de desempleo, viene a ser la existencia de una deficiente cultura tributaria, demuestra la falta de adiestramiento y conciencia en cuanto a formalidad” (p.56).

Fossa (2017) “Análisis de la informalidad y evasión tributaria en los hospedajes ubicados en la urbanización Piura, 2017”. El diseño utilizado fue no experimental descriptivo, Concluye:

Que incurren en gran medida en la informalidad, debido a que los dueños de estos negocios presentan falta de conocimiento en el procedimiento de formalización es decir desconocen los trámites, licencias y otros documentos que se requieren al momento de iniciar un nuevo negocio no poseen compromiso para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, es decir desconocen sus derechos y el fin de financiar al estado con el pago de sus tributos lo que conlleva a que se produzca la evasión tributaria. cumplen con el pago de sus tributos por temor a las sanciones de la Administración tributaria (p.52).

Marino (2016) “Análisis de los factores causantes de la informalidad y evasión tributaria de las pymes comercializadoras de ropa en Piura”, con método de aplicación no experimental – descriptivo determina:

Las causas que originan la informalidad y el incumplimiento de pago de impuestos son: pertenecer a un nivel socioeconómico bajo donde existe poca información de las normas tributarias, desconocimiento de los beneficios de la formalidad, alto costo del proceso de registro y también lo que le costara a la empresa continuar en la formalidad, falta de conciencia tributaria de la población y la excesiva carga tributaria y finalmente la complejidad de obligaciones por cumplir (p.16).

Villanueva (2013) “Factores tributarios causantes de la informalidad del sector de comercialización de lubricantes automotriz en Lima Metropolitana”, método de estudio no experimental tipo explicativo causal, concluye:

Existen montos relativamente elevados en el incumplimiento de pago de impuestos que demuestran que no se posee una cultura tributaria, a causa de no tener conocimiento que si se acogen a un régimen accederán a beneficios, puesto que afirman que su ubicación en un estatus social bajo es la causante principal de la escasez de puestos laborales por esta razón optan por la informalidad (p.52).

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Definición de informalidad.

Analiza la evasión a partir una visión global de la informalidad, la cual incluye la realización de actividades al margen de la ley. Para este investigador, existen diversos factores que explican la informalidad en el Perú, derivados de situaciones de carácter económico, jurídico, socio cultural y político (Peñaranda, 2001, citado por Villanueva, 2013, p.14).

1.3.2. Informalidad tributaria.

Sin embargo, (Durán, L. 2007, p.11). Define que son las actividades ilícitas y los ingresos declarados procedentes de la producción de bienes y servicios lícitos, de tal modo que incluiría toda actividad económica que, en general, estaría sujeta a tributación si fuera declarada a las autoridades tributarias.

➤ Datos sobre la informalidad en los productores.

Agricultura, Comercio y Manufactura concentran el mayor número de empleos informales Las unidades productivas informales en el año 2007, concentraron el 61% del empleo. Del total de trabajadores informales, el 35% labora en la actividad Agropecuaria, el 19% en el comercio, el 10% en la Manufacturera, el 8% en Transporte y comunicaciones y el 6% en Restaurantes, Hoteles. Estas cinco actividades concentran más del 78% (Carrión, Chávez, Mamani, Pacheco & Peralta, 2015, p.41).

1.3.3. Informalidad en el Perú.

Según un informe preparado por el INEI, las que están en la informalidad son unidades de baja productividad laboral, equivalente a un tercio de la productividad laboral total de la economía y a un quinto de la productividad del sector formal. El sector informal es mayor, en aporte, en la actividad agropecuaria y pesca, donde llega al 91% del total de empresas, menciona (Mata, 2017, p.60).

1.3.4. La economía informal en el trabajo.

Conferencia Internacional del Trabajo (CIT) (2013) señala que “el termino economía informal hace referencia al conjunto de actividades económicas desarrolladas por los trabajadores y unidades económicas que tanto en la legalización como la práctica están insuficientemente contempladas por sistemas formales o no lo están en absoluto” (p.8).

Su actividad de estas personas naturales o jurídicas que no están acogidas por la ley, por ello significa que estas personas están evadiendo impuestos y operando informalmente.

1.3.5. Causas de la informalidad.

“A pesar de que la definición de informalidad sea simple y precisa, calcular su tamaño no es fácil como parece. Ya que refiere al fenómeno causado por actividad económica que no cumple con marcos legales, normativos del estado” (Mendoza y Moncada, 2015 p. 8).

1.3.6. Factores que determinan la informalidad en el Perú.

“Ahora bien, existen diversos factores que explican la informalidad en el Perú, derivados por situaciones de tipo económico, jurídico, social y cultural. A grandes rasgos, una caracterización de estos implica” (Mostajo, 2003, p.26).

1.3.6.1. Factores económicos.

Insuficiencia y necesidad de empleo adecuado, altos costos de acceso y de permanencia dentro de la formalidad, obtención de mayores utilidades, valorización del costo-beneficio de la informalidad vs. La formalidad, falta de crédito para la creación de pequeñas empresas (por ejemplo, muchos requisitos o altos intereses), y/o demanda por consumo de bienes y servicios provenientes de los consumidores quienes buscan menores precios (Mostajo, 2003, p.26).

1.3.6.2. Factores jurídicos.

“desconocimiento del contribuyente de los procedimientos y del marco legal existente y/o creación de beneficios tributarios y exoneraciones para unos sectores que generan perjuicios para otros” (Mostajo, 2003, p.26).

1.3.6.3. Factores socioculturales.

“existe o nula preparación educativa en materia ético cívico-tributaria, migración del campo a la ciudad, incipiente desarrollo de una cultura tributaria y/o sector formal estimula el crecimiento del sector informal” (Mostajo, 2003, p.26).

1.3.6.4. Factores políticos.

Inexistencia de reciprocidad por parte del Estado en el otorgamiento de servicios de calidad, inoperatividad de las administraciones tributarias, escasa coordinación en materia de fiscalización e información entre la SUNAT y los gobiernos locales, complacencia del Estado, algunos sectores para favorecerlos con ventajas tributarias (Mostajo, 2003, p.26).

1.3.7. Consecuencias de la informalidad.

Moreno (2012, p.14-15) menciona las siguientes consecuencias de la informalidad: “Los menores ingresos que percibe el Estado limitan sus posibilidades para satisfacer las necesidades básicas de la población y/o mejorar los servicios públicos (párr.1)” de esta manera se “origina una situación de desigualdad y competencia desleal entre actividades formales e informales ya que el costo de la formalidad no es asumido por quienes realizan actividades informales (párr.2)” por ello influye “en un mayor desempleo y/o subempleo. Por su propia naturaleza las actividades informales difícilmente incorporan empleo formal. Además, las empresas formales que compiten con estas actividades se ven obligadas a reducir costos, generalmente (párr.3)” lo cual “Atenta contra una correcta toma de decisiones políticas y/o económicas por parte del gobierno central ya que limita la planificación y la proyección de las variables económicas del país (párr.4)”

1.3.8. Nivel bajo de cultura tributaria.

Bajo nivel de cultura tributaria. La cultura tributaria está relacionada con la conducta de las personas con respecto al conocimiento y cumplimiento de los ordenamientos tributarios de un país en este contexto el bajo nivel de cultura tributaria se refiere a la falta de conocimiento sobre tributación por parte del empresario, por ejemplo. Desconocimiento de procedimientos y requisitos de formalización, así como de los incentivos y facilidades que brinda el estado. Ignora las oportunidades y ventajas que ofrece el tener una empresa formal (Ávila, 2017, p.7).

1.3.9. Clases de evasión tributaria.

Atincona y Monteza (2017, p.24) señala las siguientes clases de evasión tributaria: “Evasión tributaria es la que no se cumple con la ley lo cual individualmente es ilegal y obedece una determinada política tributaria (párr.1)” igualmente como segunda clase “evasión impropia este tipo de evasión no viola la ley y obedece a una determinada política tributaria (párr.2)” asimismo “Evasión ilícita es cuando incurre el deudor tributario o contribuyente, de manera voluntaria actuando por medios ilícitos como eliminar, reducir o retardar el pago del tributo efectivamente debido (párr.3)” por ultimo señala “Evasión fraudulenta el fraude es toda simulación o maniobra de alguna forma hace que introduzca en error al fisco, resulte para el infractor o tercero indebido a expensas del derecho (párr.4)”

1.3.10. Efectos de evasión tributaria.

Camargo (2005) menciona “un efecto es la reducción de los ingresos tributarios, ante lo cual los gobiernos tienden a elevar la carga tributaria o crear nuevos gravámenes como medida de ajuste del déficit fiscal” (p.26).

Estos casos el contribuyente decide pagar impuestos mínimos en la cual actúa de manera ilegal como comprando facturas para disminuir su impuesto y así no reflejar su verdadera ganancia, pues como bien se sabe, mediante esta acción el contribuyente no gasta el dinero que figuran en las facturas compradas.

Ese dinero que no fue gastado el contribuyente no pudo ingresarlo en una entidad financiera porque reflejaría mediante el ITF (impuesto a las transacciones financieras) que obtuvo ingresos.

1.3.11. Personas naturales y jurídicas.

De acuerdo con las normas de derecho común, aplicables en virtud del artículo 2 del Decreto Ley N° 830 sobre Código Tributario. Se llama persona jurídica a una persona ficticia, capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones civiles, así como de ser representada judicial y extrajudicialmente afirma (Pezo, Romero & Santa, 2015, p. 50).

Por lo tanto, son aquellas personas naturales o jurídicas que deben de aplicar esta ley del código tributario.

1.3.12. Productores de arroz.

Pezo, Romero y Santa (2015) menciona que el factor principal en el proceso es el arroz ya que aporta su capacidad de trabajo en el campo y la realización de las actividades de siembra, labores culturales de cultivo y cosecha con ello, demuestra una gran dedicación y fortalece el proceso productivo tan importante rubro (p.51).

1.3.13. Molino.

Para Pezo, Romero y Santa (2015) dice que es el papel principal del molinero en el procesamiento del arroz, de este modo cuenta con la infraestructura (factoría) adecuada para realizar las tareas de secado del grano, limpieza, descascarillado, pulido, clasificación, empacado, y almacenamiento asimismo tiene una interacción directa con el productor en la parte de financiamiento, debido a que de manera regular conceden préstamos a estos para realizar sus cosechas (p.51).

1.3.14. Trámites y requisitos para ser formales.

Para inscribirte ante SUNAT y sacar RUC como persona natural se cumpliendo los siguientes requisitos:

1. Si la dirección que se va a registrar es la misma que figura en el DNI
2. Solo te pedirán la presentación de tu DNI
3. Si la dirección que se va registrar no es la misma que figura en el DNI
4. Deberás presentar el original de tu DNI y cualquier documento privado o público en el que conste la dirección del domicilio fiscal que se declara (SUNAT, 2018, párr.2).

1.3.15. Marco legal.

1.3.15.1. Decreto legislativo n° 885 (31/08/2000) “Ley de promoción del sector agrario”

1.3.15.2. Decreto legislativo n° 977 (16/04/2009) “Ley de exoneraciones, incentivos o beneficios tributarios”

1.4. Formulación del problema

¿Cuáles son los factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018?

1.5. Justificación del estudio

La presente investigación se justifica de acuerdo Hernández, Fernández y Baptista (2010).

1.5.1. Conveniencia. Servirá principalmente analizar los factores que determinan la informalidad tributaria de los pequeños productores de Arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018, y así puedan formalizarse o acogerse a un régimen tributario con la finalidad de tener más orden y control con la SUNAT y con los pagos en sus productos.

1.5.2. Relevancia social. Esta investigación nos ayudara a conocer cuáles son los productores agrarios, y las empresas pequeñas (contribuyentes) que están iniciando en este rubro de producción, de esta manera que los pequeños productores de arroz y molinos regularicen sus documentos o formalicen sus empresas.

1.5.3. Implicaciones prácticas. Se adquiere formalizar con documentación a los pequeños productores molineros de arroz, para su respectivo pago de impuestos ante SUNAT.

1.5.4. Valor teórico. Esta investigación servirá de ayuda para identificar los factores de la informalidad por lo tanto los pequeños productores y molinos de arroz están evadiendo los impuestos ante la administración tributaria, porque no llevan documentación declarando pagos de impuestos.

1.5.5. Utilidad metodológica. Esta investigación tiene como propósito servir como herramienta para establecer nuevos conocimientos las cuales nos permita analizar los factores que determinan la informalidad en los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

1.6. Hipótesis.

Los factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018. Son: Factores económicos, jurídicos, socioculturales y políticos.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general.

Identificar los factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018.

1.7.2. Objetivos específicos.

- Analizar los factores que determinan la informalidad tributaria en su dimensión factores económicos en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, año 2018.
- Analizar los factores que determinan la informalidad tributaria en su dimensión factores jurídicos en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, año 2018.
- Analizar los factores que determinan la informalidad tributaria en su dimensión factores socioculturales en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, año 2018.
- Analizar los factores que determinan la informalidad tributaria en su dimensión factores políticos en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, año 2018.
- Proponer un plan de capacitaciones para promover la formalización en los pequeños productores de arroz de la provincia de Pacasmayo año 2018.

MÉTODO

II. Método

2.1. Diseño de investigación.

El diseño de la investigación realizada de este tipo no experimental – de corte transversal, Hernández, Fernández y Baptista (2010) debido a que los “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en las que sólo se observa los fenómenos en un ambiente natural para después analizarlo” (p.149). Para ver la relación que existen entre las variables ya que la información que se evaluará será desde un punto determinado, se representa gráfica de la siguiente manera.



Donde:

M: Muestra del estudio.

Ox: Estudio sobre la muestra.

2.2. Variables de Operacionalización

2.2.1. Variable.

Factores que determinan la informalidad

2.2.2. Sub variables.

- Factores económicos
- Factores jurídicos
- Factores socioculturales
- Factores políticos

Tabla 2.1
Operacionalización| de la variable factores que determinan la informalidad

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Factores que determinan la informalidad	“...Análisis de una visión global de la informalidad, la cual incluye la realización de actividades al margen de la ley” (Peñaranda, 2001, citado por Villanueva, 2013, p.14).	La variable fue medida mediante la técnica de encuestas, con su instrumento el cuestionario.	Factores económicos	Insuficiencia y necesidad de empleo adecuado	Ordinal
				Altos costos de formalidad	
				Mayores utilidades por menores costos	
				Créditos escaso para pequeña empresa	
			Factores jurídicos	Desconocimiento de procedimientos	
				Desconocimiento del marco legal existente	
				Beneficios tributarios	
			Factores socioculturales	Migración del campo a la ciudad	
				Menores precios favoreciendo a la demanda	
				Grado de instrucción	
				Poca cultura tributaria	
				Sector formal estimula sector informal	
			Factores políticos	Falta de reciprocidad desde el estado	
				Administración tributaria poco eficiente	
				Poca coordinación entre instituciones de control	

Nota: se considera lo indicado por Peñaranda Alan (2001) citado por Villanueva 2013

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población.

Población de pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo.

2.3.2. Muestra.

La muestra está conformada por 225 pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, para ello se empleó la siguiente formula:

Donde:

n= Población Infinita

e= margen de error = 0.07

z= Nivel de confianza = 1.86

p= Probabilidad de éxito= 0.5

q= Probabilidad de Fracaso=0.5

$$n = \frac{Z^2 P \times Q}{e^2}$$
$$n = \frac{1.86^2 0.5 \times 0.5}{0.07^2}$$

n=225 encuestados

2.3.3. Muestreo.

El muestreo que se utilizó en la presente investigación es probabilístico aleatorio simple, dado que es una población infinita ya que no se cuenta con un número exacto de los pequeños Productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, como principal actividad económica teniendo como resultado la muestra a 225 pequeños productores, la cual sirvió realizar el análisis de la variable factores que determinan la informalidad.

2.3.4. Criterios de inclusión.

Se encuestó a los pequeños productores que más realizan su actividad informal tributaria en la producción de arroz y molinos, en la cual nos brindaron sus opiniones más acertadas.

2.3.5. Unidad de análisis.

Pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Validez y confiabilidad del instrumento.

En esta investigación se utilizó el juicio de 5 expertos conocedores y especializados en el tema para realizar el revisado el instrumento.

Tabla 2.2

Técnicas e instrumentos

Variable	Técnica	Instrumento	Informe
Informalidad tributaria	Encuesta	Guía de encuesta	Productores

Nota: Elaborados en base a varias teorías

2.5. Métodos de análisis de datos

Este trabajo es para el procesamiento de datos, se utilizará programas de Excel, para así poder analizar los resultados las cuales se visualizarán por medio de figuras estadísticas, para así tener como fin el logro de los objetivos ejecutados.

2.5.1. Análisis descriptivos.

De este modo sirvió para adjuntar información, analizar y ordenar, con el fin de describir apropiadamente las características de las variables, obteniendo los resultados en términos de porcentajes, y estadísticos.

2.6. Aspectos éticos

La presente investigación se realizó de acuerdo a la estructura establecida por la Universidad Cesar Vallejo, además de ella se tuvo en cuenta la confidencialidad obtenida de los participantes de la presente investigación, y la honestidad en el desarrollo y obtención de resultados.

RESULTADOS

III. Resultados

3.1. Reseña histórica del lugar

La provincia de Pacasmayo se encuentra ubicada a unos 100 km al norte de Trujillo, fue creada mediante Ley del 23 de noviembre de 1864, en el gobierno del Presidente Juan Antonio Pezet, los conquistadores españoles fundaron el puerto de Pacasmayo en 1775. Es conocida como la tierra de grandes hombres.

La provincia de Pacasmayo se dedica a la agricultura entre las cuales producen arroz, maíz, plátanos, camotes entre otros, así mismo se dedican a la industria como es la fábrica de cemento Pacasmayo.

3.2. Los factores que determinan la informalidad tributaria en su dimensión factores económicos en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, año 2018.

Tabla 3.1.

Otro tipo de actividades que realizan por falta de un empleo adecuado

Otro tipo de actividades	fi	Hi
Si	108	48%
No	117	52%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

La tabla 3.1 se indica el análisis realizado a los pequeños productores que vienen realizando informalmente sus actividades económicas por falta de un empleo adecuado en la Provincia de Pacasmayo, el 48% de la muestra tomada de estudio indica que los productores realizan sus actividades en algún otro tipo de empleo. Mientras que el 52% de la muestra del estudio indica que no realizan ninguno otro tipo de empleo adecuado.

Tabla 3.2.

Los altos costos consideran los productores para formalizarse

Altos costos de formalidad	fi	Hi
Alto	75	33%
Medio alto	70	31%
Bajo	39	17%
Medio bajo	41	18%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

La tabla 3.2 indica que los productores para formalizarse consideran altos los costos, dado que el 33% de la muestra del estudio indica que, es alto el costo para crear una pequeña empresa, asimismo el 31% considera el medio alto, por lo consiguiente el 18% determina medio bajo y por último el 17% considera bajo para poder formalizarse.

Tabla 3.3.

Trabajar sin estar registrados en SUNAT les genera mayor utilidad

Mayor utilidad	fi	hi
Si	118	52%
No	107	48%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

La tabla 3.3, indica el porcentaje de los productores que consideran trabajar sin registro ante SUNAT genera mayor utilidad, el 52% indica que es mejor trabajar informal y por otro lado el 48% indico que es mejor trabajar formalmente.

Tabla 3.4.

Crédito financiero para la creación de pequeñas empresas

Crédito pequeñas empresas	fi	hi
Si	114	51%
No	111	49%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

La tabla 3.4 detalla que el 51% de los pequeños productores de arroz y molinos determinan que, si es importante realizar un crédito financiero para la creación de su empresa, mientras que el 49% indicaron que no es necesario realizar créditos porque su producción lo realiza dos veces al año en la cual tienen ingresos para volver a producir.

3.3. Los factores que determinan la informalidad tributaria en su dimensión factores jurídicos en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, año 2018.

Tabla 3.5.

Conocimiento sobre los procedimientos para inscribirse en SUNAT

Registro ante SUNAT	fi	hi
Si	103	46%
No	122	54%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

La tabla 3.5 se detalla que el 54% de los productores de arroz y molinos indican que no tienen conocimiento de los procedimientos para inscribirse ante SUNAT, mientras que el 46% indican que si tienen conocimiento de los procedimientos de inscripción ante SUNAT.

Tabla 3.6.

Conocimiento sobre las leyes y normas y adecuarse en cada una de ellas

Marco legal	fi	hi
Si	109	48%
No	116	52%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

La tabla 3.6 se determinó que el 52% de los productores de arroz y molinos indican que no tienen conocimiento sobre las leyes y normas, mientras que el 48% si conoce las leyes, pero no quieren adecuarse a ellas por motivos que vienen trabajando desde años informalmente.

Tabla 3.7.

Los beneficios tributarios influyen en la reducción de gastos de ventas

Beneficios tributarios	fi	hi
Si	112	50%
No	113	50%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

La tabla 3.7 se determinó que el 50% de los productores de arroz y molinos indican que los beneficios tributarios si influyen en la reducción de gastos ventas en la producción, mientras que el 50% no están de acuerdo porque no les beneficia en nada.

3.4. Los factores que determinan la informalidad tributaria en su dimensión factores socioculturales en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, año 2018.

Tabla 3.8.

La migración afectaría del campo a la ciudad a los productores en realizar sus actividades

Migración del campo a la ciudad	fi	hi
Si	115	51%
No	110	49%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

la tabla 3.8 se determinó que los factores socioculturales en los pequeños productores de arroz y molinos se obtuvo el 51% de la muestra tomada del estudio que, si les afectaría la inmigración debido a que estos productores llevan años realizando esta actividad y no verían muchos ingresos en su producción, mientras que el 49% considera que no afectaría.

Tabla 3.9.

Los menores precios en el mercado favorecen en la demanda de producción

Precios en el mercado	fi	hi
Si	75	33%
No	68	30%
A veces	50	22%
Nunca	32	14%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

La tabla 3.9, el 33% de los productores les favorece los menores precios de demanda en el mercado, mientras que el 30% de los productores indican que no les favorecen en los precios ya que la demanda en el mercado es muy variada, así mismo el 22% y el 14% son los productores que muy poco realizan sus ventas en el mercado.

Tabla 3.10.

Grado de instrucción de los productores de arroz y molinos

Grado de instrucción	fi	hi
Superior	47	21%
Secundaria	69	31%
Primaria	56	25%
Estudios incompletos	53	24%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

La tabla 3.10 Señala que el 31% y 25% de productores de arroz y molinos encuestados poseen instrucción secundaria y primaria, siendo los principales factores socioculturales determinantes de la informalidad en la provincia de Pacasmayo, mientras que un 24% y 21% poseen instrucción de estudios incompletos y superior.

Tabla 3.11.

Conocimiento sobre la poca cultura tributaria en los productores

Poca cultura tributaria	fi	hi
Si	108	48%
No	117	52%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

La tabla 3.11 se detalla que el 48% de los productores de arroz indican que, si tienen conocimiento sobre la cultura tributaria, mientras que el 52% indican que no tienen conocimientos tributarios.

Tabla 3.12.

Informalidad de los productores

informal	fi	hi
Bajo niveles de ingreso	72	32%
Excesivo control de Sunat	58	26%
Elevados costos de ser formal	37	16%
Desconocimiento de formalidad	58	26%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

La tabla 3.12, el 32% de los productores de arroz indicaron que no se formalizaban debido a los niveles bajos de ingresos que obtienen al realizarse la venta del arroz, mientras que el 26% de productores indicaron por excesivo control de SUNAT y desconocimiento de formalidad, por lo consiguiente el 16% de productores indicaron que era por los elevados costos de ser formal.

3.5. Los factores que determinan la informalidad tributaria en su dimensión factores políticos en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, año 2018.

Tabla 3.13.

El estado es reciproco ante la sociedad

Estado es reciproco	fi	hi
Si	109	48%
No	116	52%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

La tabla 3.13 se determinó que el 52 % de los encuestados manifiestan que el estado no es reciproco debido a que a través del ministerio de agricultura no capacita a los pequeños productores en temas de cultivo y cuidado del arroz para poder cumplir con los estándares y así exportar al extranjero, mientras que el 48 % indica que si debido a que están formalizados.

Tabla 3.14.

La administración tributaria es eficiente

Administración tributaria	fi	hi
Si	105	47%
No	120	53%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

La tabla 3.14 se determinó que el 53 % de los encuestados indican que la administración Tributaria es ineficiente, así mismo el 47 % manifiesta que por el mismo hecho de estar formalizados la SUNAT les exige cumplir con sus obligaciones.

Tabla 3.15.

Municipalidades que apoyan al micro pequeño empresario productor con capacitaciones

Municipalidades que apoyan	fi	hi
Si	104	46%
No	121	54%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

La tabla 3.15 se detalla que el 54% de los encuestados manifiesta que no reciben apoyo por parte de la municipalidad en temas de capacitación del cultivo de arroz, mientras que el 46% manifiesta que para recibir una capacitación tienen que solicitar a la municipalidad.

3.6. Los factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018.

Este objetivo de informalidad tributaria es evitar que los productores evadan los impuestos, y así no perjudicar con las empresas formalizadas, uno de los países que presenta mayor informalidad es el Perú, realizando el estudio de investigación a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

Tabla 3.16

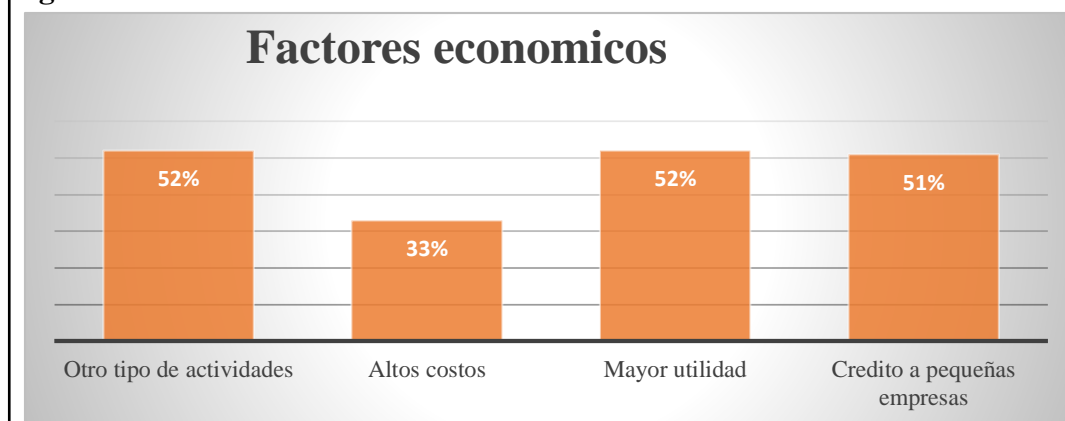
Factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos.

Informalidad tributaria	Hi
Factores económicos	188%
Factores jurídicos	156%
Factores socioculturales	199%
factores políticos	159%
Total	702%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos para determinar los factores que determinan la informalidad tributaria.

En la tabla 3.16 se obtuvo el 188% en los factores económicos, así mismo el 156% en los factores jurídicos, también el 199% en los factores Socioculturales y por último el 159% en los factores políticos, finalmente se determinó el factor Sociocultural en la informalidad tributaria de los pequeños productores de arroz y molinos, debido a los precios variados en la demanda, grado de instrucción y la poca cultura tributaria, en la cual los productores siguen realizando sus actividades informalmente y evadiendo los impuestos.

Figura 3.1. Informalidad tributaria

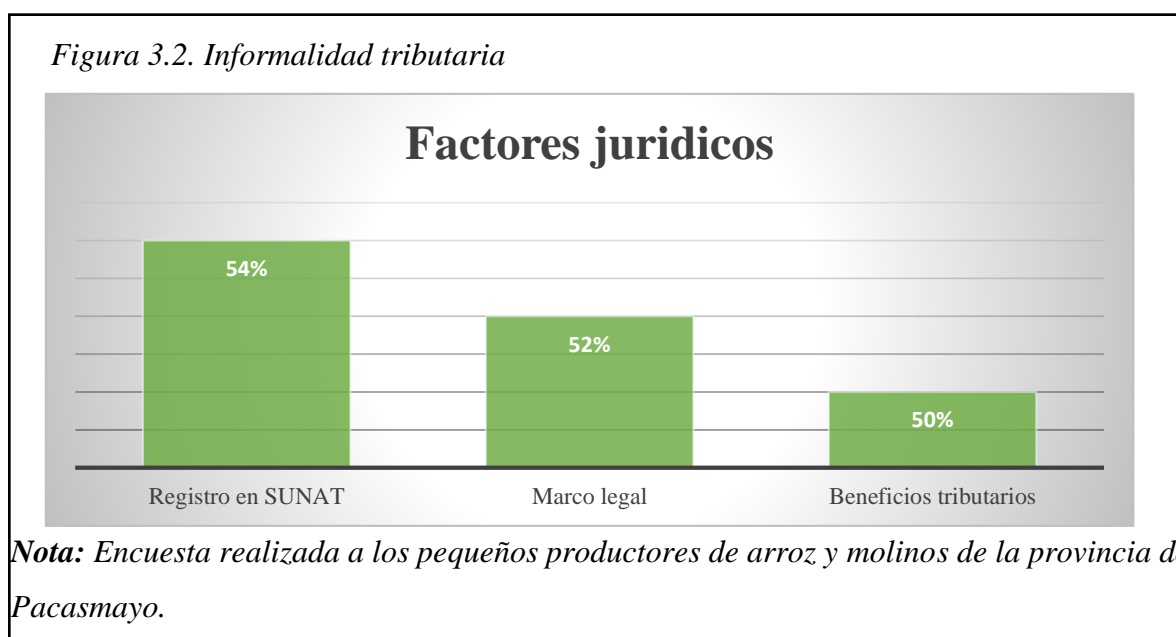


Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

3.7. Contratación de hipótesis

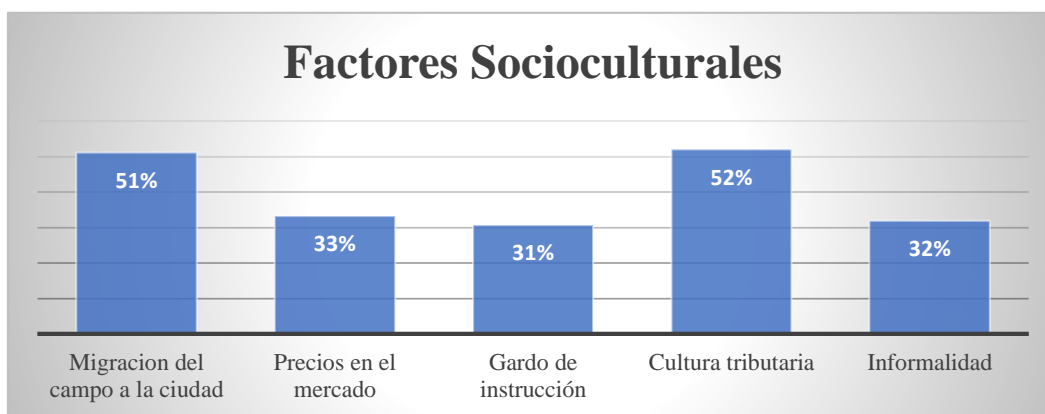
La hipótesis planteada en el presente trabajo es: Los factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018, son: Factores económicos, jurídicos, socioculturales y políticos, se acepta positivamente.

En la figura 3.1, según los estudios realizados el 33% manifiesta que los costos de formalización son elevados (Tabla 3.2), así mismo el 52% manifiesta que trabajar en forma informal le genera mayor utilidad (Tabla 3.3).



En la figura 3.2, de acuerdo a la investigación realizada el 54 % manifiesta que no tiene conocimientos para inscribirse ante SUNAT (Tabla 3.5), así mismo el 52 % desconoce la ley para adecuarse a cada una de ellas (Tabla 3.6).

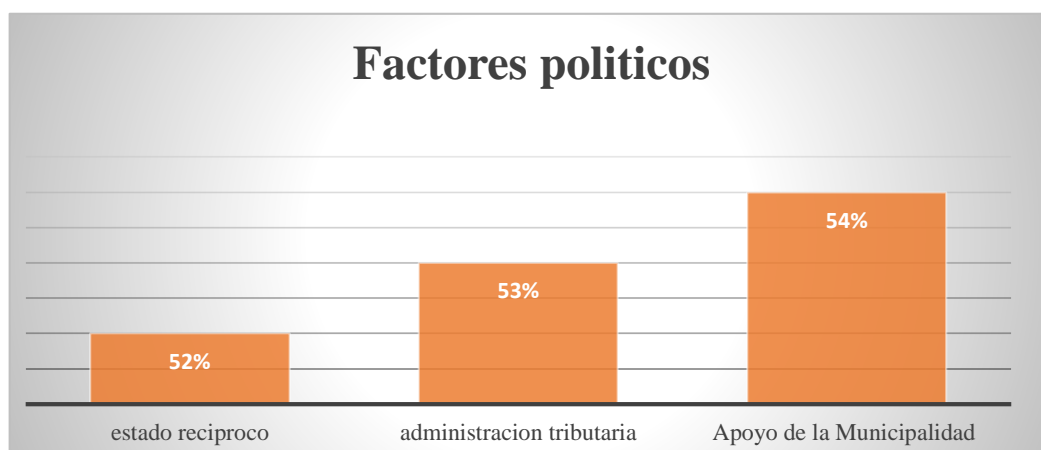
Figura 3.3. Informalidad tributaria



Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

En la figura 3.3, el 51 % de productores manifiesta que una migración afectaría en sus actividades (Tabla 3.8), así mismo el 33 % de productores cree que los bajos precios en el mercado favorecen la producción de arroz (Tabla 3.9), así también el 52 % de productores de arroz no cuenta con conocimientos sobre cultura tributaria (Tabla 3.11). Por lo tanto, el 32% de los productores de arroz realizan sus actividades informalmente (3.12).

Figura 3.4. Informalidad tributaria



Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

En la figura 3.4, de acuerdo al análisis en el estudio el 52 % manifiesta que el estado no es reciproco ante la sociedad de agricultores. (Tabla 3.13), así mismo el 54% de agricultores de arroz indican que la municipalidad no apoya al pequeño y micro empresario. (Tabla 3.15).

Por último, el 53% de productores indican que la administración tributaria es deficiente al realizar su trabajo (tabla 3.14).

Tabla 3.17

Informalidad tributaria de los factores económicos, jurídicos, socioculturales y políticos, en los pequeños productores.

Informalidad de los factores	Hi
Poca cultura tributaria	52%
Procedimientos para inscribirse SUNAT	54%
Falta de apoyo del estado o municipalidades	54%
La necesidad de un empleo adecuado	52%
Total	212%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos para determinar los factores que determinan la informalidad tributaria.

La tabla 3.17 se indica el análisis de que determino la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo, se obtuvo el 52% de los productores de arroz y molinos , que no tienen conocimiento sobre la poca cultura tributaria y el 54% de los pequeños productores indican que no tienen conocimiento para inscribirse ante SUNAT, así mismo el 54% de los pequeños productores manifestaron que no tiene el apoyo del estado y mucho de las municipalidades, por lo tanto el 52% de pequeños productores no cuentan con un empleo adecuado.

IV

DISCUSIÓN

IV. Discusión

En la actualidad los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo se encuentran realizando sus actividades informalmente, esto es consecuencia de que todos los pequeños productores de arroz y molinos, no han adquirido capacitación suficiente por parte de SUNAT, los costos son altos para formalizarse y la poca cultura, esto significaría que al futuro los pequeños productores de arroz y molinos sigan informales, debido a esta problemática actual que surge la iniciativa de investigación para determinar a los factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018, por ello este propósito fue analizar los factores económicos, jurídicos, socioculturales y políticos determinando la informalidad tributaria de los pequeños productores de arroz y molinos.

De acuerdo a las encuestas realizadas a los pequeños productores de arroz y molinos tenemos en las tablas 3.2, 3.3 y 3.4, se comprueba que en el factor económico tenemos los altos costos para formalizarse y que al trabajar informal les genera mayor utilidad pero al mismo tiempo les genera no poder obtener un crédito financiero, debido a que el factor económico es alto su costo para el proceso de registro de una empresa ante SUNAT, esto coincide con la investigación realizada en Perú por (Marino, 2016) de acuerdo en su investigación “Análisis de los factores causantes de la informalidad y evasión tributaria de las pymes comercializadoras de ropa en Piura”, concluyendo “los costos son altos para el proceso de registro y también lo que le costara a la empresa continuar en la formalidad, donde existe desconocimiento y poca información de los beneficios tributarios”, en lo cual les costara a los productores ser formales para no evadir impuestos a la vez, como se puede

apreciar en la tabla 3.1 el desconocimiento y falta de un empleo adecuado para el cumplimiento de proceso de una formalización tributaria.

Así mismo con los resultados obtenidos en las tablas 3.4 y 3.5 se comprobó que el factor jurídico determina que no tienen conocimiento los pequeños productores de arroz y molinos para inscribirse ante SUNAT, de igual manera de las leyes para adecuarse en cada una de ellas, en donde hay poca información de normas tributarias, así mismo con los procedimientos para formalización. De esta manera se obtuvo los resultados de la tabla 3.7 que el 50% de los pequeños productores de arroz y molinos encuestados desconocen los beneficios tributarios que influyen en la formalidad (gastos de ventas), esto coincide con la investigación realizada en Perú por (Fossa, 2017) en su investigación “Análisis de la informalidad y evasión tributaria en los hospedajes ubicados en la urbanización Piura”, concluyendo que “incurren gran medida la informalidad debido a que los dueños de estos negocios presentan una falta de conocimiento en el procedimiento de formalización, de igual manera las normas y leyes donde afirma que la informalidad es determinada”, es decir desconocen sus derechos y el fin de financiar al estado con el pago de sus tributos lo que conlleva a que se produzca la evasión tributaria.

De esta manera podemos ver los resultados en las tablas 3.8, 3.9 y 3.11 se puede apreciar el factor sociocultural en los pequeños productores de arroz y molinos que una migración afectaría del campo a la ciudad sus actividades como también los precios variados en la demanda o mercado, así mismo el desconocimiento de la cultura tributaria, que al pertenecer al factor sociocultural no debe ser un obstáculo para los pequeños productores de arroz y molinos deseando tener conocimientos necesarios y capacitaciones en la cual se mejore en la producción del arroz y molinos formalmente, de este modo podemos ver en la tabla 3.10 los resultados obtenidos de los encuestas a los pequeños productores de arroz y molinos donde el 31% tienen estudios secundarios, por lo tanto coincide con la investigación realizada en Perú por (Villanueva, 2013) lo cual investigo “Factores causantes de la informalidad del sector de comercialización de lubricantes automotriz en Lima Metropolitana”, concluyendo que “existen montos relativamente elevados en el incumplimiento de pago de impuestos que demuestran que no se posee una cultura tributaria, a causa de no tener conocimiento que si se acogen a un régimen accederán a beneficios”,

asimismo “afirman que su ubicación en un estatus social bajo es la causante principal de la escasez de puestos laborales por esta razón optan por la informalidad”.

De esta manera podemos ver en las tablas 3.13, 3.14 y 3.15, el resultado del factor político en los pequeños productores de arroz y molinos que el estado es reciproco ante la sociedad de agricultores, así mismo la administración tributaria es deficiente con las municipalidades que no apoyan al pequeño micro empresario (agricultores de arroz molinos), que la administración tributaria está realizando su labor con deficiencia debido a que no lleva controles respectivos a cerca de los pagos de impuestos de los pequeños productores de arroz y molinos, de igual manera no regularizan sus documentos de formalización, también se suma el bajo interés en hacer entender a los pequeños productores mediante orientaciones tributarias para que ellos puedan cumplir con sus obligaciones en pagar sus impuestos. Esto coincide con la investigación realizada en Perú por (Fossa ,2017) concluye que “por falta de conocimiento en el procedimiento de formalización es decir desconocen los trámites, licencias y otros documentos que se requieren al momento”, por lo tanto “desconocen sus derechos y el fin de financiar al estado con el pago de sus tributos, se produzca la evasión tributaria, y que cumplan con el pago de sus tributos por temor a las sanciones de la SUNAT”.

Por tanto, se compara la hipótesis planteada en la cual los factores determinan de la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo con la formalización de la cultura tributaria (factores socioculturales) se obtuvo que el 52% de los productores no tienen conocimiento del procedimientos de registro ante SUNAT, (factores jurídicos) el 54% de los productores determinan la falta de apoyo del estado o Municipalidades hacia los productores, (factores políticos) el 54% afirman que existe la insuficiencia y necesidad de un empleo adecuado y por último (factores económicos) el 52% determinan la informalidad en los pequeños productores. Por lo tanto se demuestra que no tienen suficiente conocimiento de cultura tributaria de este modo no pueden acogerse a un régimen tributario, esto coincide con la investigación realizada en Perú por (Hermosa ,2013) lo cual investigo ” Factores que determinan la informalidad en los comerciantes del mercado Callhua, Huaraz, año 2017”, concluyendo que “los factores determinantes de informalidad es la cultura tributaria, pertenencia al estrato social bajo y los elevados índices de desempleo, viene a ser la existencia de una deficiente cultura tributaria”, lo cual

“demuestra la falta de adiestramiento y conciencia en cuanto a formalidad lo que causa la actitud desinteresada por parte de los comerciantes para llevar a cabo el proceso adecuado de formalización”. “Así mismo esto no es suficiente, ya que al ser formal e incumplir con el pago de los impuestos se origina una sanción por parte de la SUNAT”, lo conveniente sería que la SUNAT debería dar una adecuada capacitación a los pequeños productores de arroz y molinos del estatus social y así se estaría combatiendo contra la poca cultura tributaria de los productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

V

CONCLUSIONES

V. Conclusiones

- 1.** Se determinó la existencia de 4 factores en la informalidad tributaria; factores económicos, factores jurídicos, factores socioculturales y los factores políticos con un 702% en su totalidad de informalidad tributaria.
- 2.** La insuficiencia y necesidad de un empleo adecuado en la provincia de Pacasmayo, factor económico que determina la informalidad tributaria de un 188% en los pequeños productores de arroz y molinos.
- 3.** Desconocimiento de los procedimientos de registro ante SUNAT, mediante el factor jurídico que determina la informalidad tributaria de un 156% en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo.
- 4.** Deficiente cultura tributaria factor sociocultural que determina la informalidad tributaria de un 199% en los pequeños productores de arroz y molinos lo cual demuestra la falta de conciencia en cuanto a formalidad, que causa la actitud desinteresada por parte de los pequeños productores para llevar a cabo el proceso adecuado de formalización.

5. Falta de apoyo del estado o Municipalidades hacia los pequeños productores de arroz y molinos indica el 159%, mediante el factor político que indica la inexistencia de reciprocidad por parte del estado con la complacencia de algunos sectores.
6. Se identificó una falta de un plan de capacitaciones para promover la formalización en los pequeños productores de arroz de la provincia de Pacasmayo año 2018.

VI

RECOMENDACIONES

VI. Recomendaciones

- 1.** Realizar capacitaciones a los pequeños productores de arroz y molinos informales para disminuir los factores que causan informalidad en la provincia de Pacasmayo.
- 2.** Crear pequeñas empresas con nuevos negocios formalizados en lo cual los pequeños productores realicen sus actividades de esta manera contribuyen al estado pagando sus impuestos ante SUNAT.
- 3.** Brindar información a los pequeños productores de arroz y molinos cuales son los procedimientos a seguir para registrase adecuadamente y que beneficios obtendrían siendo formales en el futuro.
- 4.** Orientar a los pequeños productores de arroz y molinos que la educación es lo más importante que el estado nos puede ofrecer, de esta manera estarían apoyando a ser parte de una sociedad civilizada.
- 5.** Determinar que SUNAT les brinde información adecuada para la tramitación de documentos para ser formales a los pequeños productores de arroz y molinos.

6. Aplicar la propuesta planteada en el presente trabajo.

VII

PROPUESTA

VII. Propuesta

Plan de capacitaciones para promover la formalización en los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

7.1. Justificación

En la actualidad los pequeños productores de la provincia de Pacasmayo están pasando por condiciones en las que se ven perjudicados los pequeños productores que realizan sus actividades económicas en esta provincia de Pacasmayo como se ha podido comprobar con el estudio realizado anteriormente este estudio de investigación. por ello los pequeños productores de arroz y molinos desconocen lo que es realmente el tema de la formalidad tributaria y de qué manera se podrían beneficiar realizando este proceso en el cual consideran complejo, así mismo tomando como base la capacitación, por lo tanto, se tiene en cuenta buscar el incremento de los conocimientos en los pequeños productores, así mismo generar mayor rentabilidad, para esto se presentara 2 bases fundamentales para capacitar, lograr generar cambios futuros y beneficios , formalidad, y mejora en la producción de arroz.

7.2. Formulación de objetivos

7.2.1. Objetivo

Implementar talleres de capacitación a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo, en los temas de formalización de negocios, mejora de producción de arroz y molinos.

7.2.2. Objetivos específicos

- Ejecutar capacitación a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo, dictándoles charlas de la formalidad tributaria para lograr el adecuado desempeño en su negocio.
- Ejecutar capacitación para los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo, sobre los temas societarios en la cual ellos puedan formalizarse y cumplir con sus obligaciones para un contribuyente formal.
- Ejecutar capacitación dirigida a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo de temas apropiados de los pagos de impuestos y los beneficios en los cuales podrán acceder al ser formales.

7.3. Plan estratégico

La estrategia a utilizar en el plan de capacitaciones es:

- A través de charlas que se dictaran sobre los temas de formalidad y mejora en la producción de arroz.
- Para a inscribirse ante SUNAT y su formalización ya sea en: Persona natural ó persona jurídica.
- Prácticas para el desarrollo con documentos reales que se emplean en el procedimiento de formalización de una empresa.
- Obligaciones tributarias que deben pagar una vez formalizado aun régimen tributario.

7.4. Recursos

7.4.1. Humanos

Estará a cargo de exponentes expertos en los temas de capacitación y presupuestos.

7.4.2. Materiales

- **Infraestructura:** Las capacitaciones se realizarán en ambientes adecuados proporcionados por la municipalidad de la provincia de Pacasmayo.
- **Material informativo:** Se proporcionan manuales que aportan el entendimiento de los temas a realizarse.

7.5. Financiamiento

El monto que se requiera invertir para la ejecución de este plan de capacitaciones que promuevan la formalización de los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia

de Pacasmayo será asumido en su totalidad por la municipalidad provincial de Pacasmayo y las entidades que demuestren su apoyo e interés en el progreso de la ciudad, ya que se realizara como una campaña social que permitirá un mejor desarrollo de la economía provincial.

7.6. Presupuesto

Tabla:3.17

Descripción del presupuesto para la capacitación a los productores

Descripción	Unidad	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Pasaje de expositores	Pasaje	12	10	120
Separatas	Unidad	150	0.5	75
Folders	Unidad	150	0.5	75
Lapices	Unidad	150	0.5	75
Papel bond	Millar	2	24	48
Lapiceros	Unidad	150	0.5	75
Barnner publicitario	Unidad	5	45	225
pago a los exponentes	Unidad	2	170	340
TOTAL				S/1,093.00

Nota: elaboración propia del autor

Tabla: 3.18

Cronograma de actividades para los pequeños productores

Actividades	duracion	semana 1					seman 2				
		Lunes	Martes	Miercoles	Jueves	Viernes	Lunes	Martes	Miercoles	Jueves	Viernes
Publicidad del evento	30 horas										
inscrpciones	17 horas										
capacitacion de formalidad y de sociedades	4 horas										
Desarrollo de habilidades aprendidas en la capacitacion realizada en la primera jornada	2 horas										
capacitacion de mejora en la produccion de arroz y la pila del arroz	3 horas										
Desarrollo de habilidades aprendidas en la capacitacion realizada en la segunda jornada	2 horas										
clusura y entrega de certiificados a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de pacasmayo	2 horas										

Nota: elaboración propia del autor

VIII

REFERENCIAS

VIII. Referencias bibliográficas

- Aliaga, J. y Oropeza, A. (2015). “Análisis Experimental de la Curva de Laffer Y la Evasión Fiscal en Bolivia”. Revista Latinoamericana de Desarrollo Económico, P. 121. Bolivia.http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10253/mata_as.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Atincona y Monteza (2017) clases de evasión tributaria, p.24.
http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/942/Jeiner_tesis_Bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ávila (2017). Bajo nivel de cultura tributaria, p.7.
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11648/avila_pm.pdf?sequence=1
- Bajaña (2016). Ministerio de Agricultura, Acuacultura, Ganadería y pesca, p.5.
<http://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/24000/4037/1/Tesis%20de%20NARCISA%20BAJA%C3%91A.pdf>
- Carrión, Chávez, Mamani, Pacheco y Peralta (2015). Datos sobre la informalidad en los productores, pag. 41. <https://docslide.net/documents/analisis-de-las-principales-causas-y-consecuencias-del-comercio-informal-y.html>
- Conferencia Internacional del Trabajo CIT (2013). Define el término de la economía informal, p.8.
- Camargo (2005). Efectos de la evasión. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2005/dfch-eva/C9.htm>
- Decreto Legislativo n° 977 (16/04/2009) Ley de exoneraciones, incentivos o beneficios tributarios.https://www.proinversion.gob.pe/RepositorioAPS/0/0/arc/ML_GRAL_INVERSION_DL_977/N%20-%20Dleg%20977.pdf
- Decreto Legislativo n° 885 (31/08/2000) Ley de promoción del sector agrario.
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BB496712581D782805257B7A004AE57C/\\$FILE/885.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BB496712581D782805257B7A004AE57C/$FILE/885.pdf)

Durán, L. (2007). Informalidad tributaria, p.11.

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1576/1/hancco_pbi.pdf

Fossa (2017) Análisis de la informalidad y evasión tributaria en los hospedajes ubicados en la urbanización Piura, 2017(Tesis para obtener título profesional). Universidad Cesar Vallejo.http://181.224.246.201/bitstream/handle/UCV/10753/fossa_cg.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hermoza (2017). Factores que determinan la informalidad en los comerciantes del mercado Callhua, Huaraz, año 2017. (Tesis para obtener título profesional).

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11512/hermoza_rc.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Marino, M. (2016). Análisis de los factores causantes de la informalidad y evasión tributaria de las mype comercializadoras de ropa en Piura. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Piura, Perú. Lima Perú.

<http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/869/POS-MAR-ADR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mata (2016). Informalidad en el Perú, p.60.

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10253/mata_as.pdf?sequence=1

Mendoza y Moncada (2015). Definición de las causas de informalidad, p.8.

<http://es.calameo.com/read/003164198623735352e00>

Moreno C. (2012). Consecuencias de la informalidad, p.14-15.

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1576/1/hancco_pbi.pdf

Mostajo, R. (2003). Perspectivas de una reforma tributaria integral con equidad: ¿hacia un nuevo pacto fiscal en el Perú:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/652/3/villanueva_vm.pdf

Panibra (2015). Se estimó que el 60% de la economía peruana era informal, p.11.

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10253/mata_as.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pezo, Romero y Santa (2014). Factores que Influyen en la informalidad de los productores de arroz y molinos en la provincia de San Martín- Tarapoto. Universidad nacional.

<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/1906/ITEM%4011458-642.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

SUNAT (2018). Requisitos de inscripción para personas naturales, párr.2.

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/ruc-personas/inscripcion-al-ruc-personas>

Villanueva, V. (2013). Factores Tributarios Causantes de la Informalidad del Sector de comercialización de lubricantes automotriz en Lima Metropolitana. (Trabajo de kGrado) Universidad San Martín de Porres.

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/652/3/villanueva_v_m.pdf

ANEXOS

IX. Anexos

Anexo 01: Figura de matriz de consistencia

APELLIDOS Y NOMBRES:Paz Alva, Maria Giliselda		ESCUELA: Contabilidad		GRUPO: 16-A		
TITULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN:		Factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños prodcutores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, año 20178.				
PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES / DIMENSIONES E INDICADORES	POBLACIÓN	METODO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ANTECEDENTES
¿Cuáles son los factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018?	General	Variable	Pequeños Productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo.	Nivel de investigacion:	Tecnica	Hermoza (2017)” Factores que determinan la informalidad en los comerciantes del mercado Challhua, Huaraz, año 2017”.
	Determinar los factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018.	Dimensiones		Descriptivo		
		Indicadores		Diseño de investigacion		
					No experimental – de corte transversal	
HIPOTESIS	Específicos		MUESTRA		Instrumentos	Marino (2016) “Análisis de los factores causantes de la informalidad y evasión tributaria de las pymes comercializadoras de ropa en Piura”.
Los factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018. Son: Factores económicos, factores jurídicos, factores socioculturales, factores políticos.	Analizar los factores que detrmnan la informalidad tributaria en su dimension factores economicos en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, año 2018.	- Factores que detrmnan la informalidad tributaria en su dimension factores economicos en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, año 2018.	Pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo año 2018.		Guia de encuestas	Villanueva (2013) “Factores tributarios causantes de la informalidad del sector de comercialización de lubricantes automotriz en Lima Metropolitana”.
	Analizar los factores que detrmnan la informalidad tributaria en su dimension factores juridicos en los pequeños productores de arroz y molinos en la	- Factores juridicos				
	Analizar los factores que detrmnan la informalidad tributaria en su dimension factores socioculturales en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, año 2018.	- Factores socioculturales				
	Analizar los factores que detrmnan la informalidad tributaria en su dimension factores politicos en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo, año 2018.	- Factores politicos				

Anexo 02: Tablas y figuras

j

Tabla:3.19

Tiempo que llevan produciendo el arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo

Tiempo de producción	fi	Hi
0-1 años	41	18%
1-3 años	70	31%
3-5 años	64	28%
Más de 5 años	50	22%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

Tabla: 3.20

Ingreso mensual de los pequeños productores de arroz y molinos

Ingreso mensual	fi	Hi
400-700	48	21%
700-1000	71	32%
1000-1600	57	25%
1600 a mas	49	22%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

Tabla: 3.21

Entidades financieras que optaría tener un crédito para aumentar su producción

Entidades financieras	fi	Hi
Bancos	104	46%
Cajas	121	54%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

Tabla: 3.22

En la producción es importante tener un nivel de educación ante la sociedad

Importante el nivel de educación	fi	Hi
Si	113	50%
No	112	50%
Total	225	100%

Nota: Encuesta realizada a los pequeños productores de arroz y molinos de la provincia de Pacasmayo.

➤ **Factores económicos**

Figura 3.5. Realiza usted otro tipo de actividades por falta de un empleo adecuado

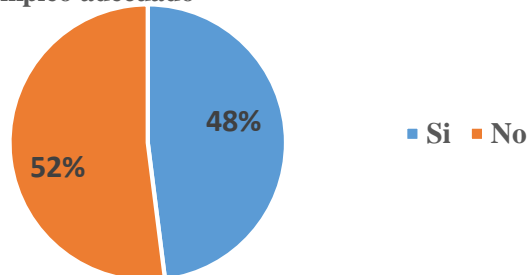


Figura 3.6. Considera altos los costos para formalizarse

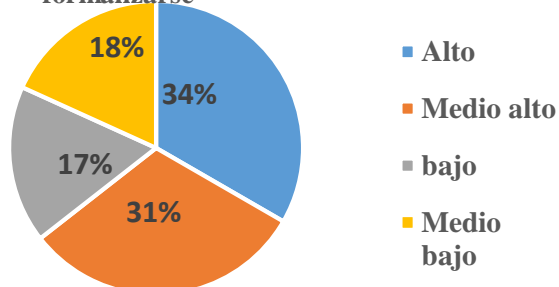


Figura 3.7. Ud. cree que trabajar sin estar registrado en SUNAT le genera mayores utilidades en su producción de arroz

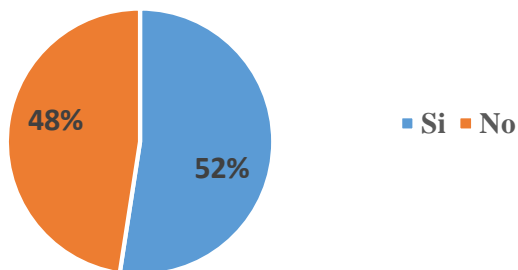
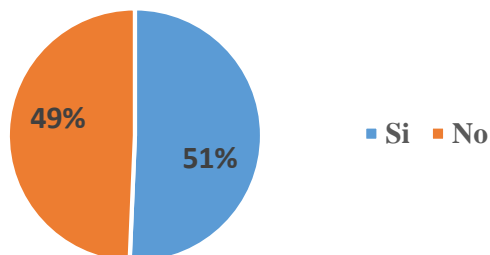


Figura 3.8. Existe el crédito para la creación de pequeñas empresas



Fuente: Elaborado por el propio autor.

➤ **Factores jurídicos**

Figura 3.9. Ud. tiene conocimiento de los procedimientos para inscribirse en SUNAT

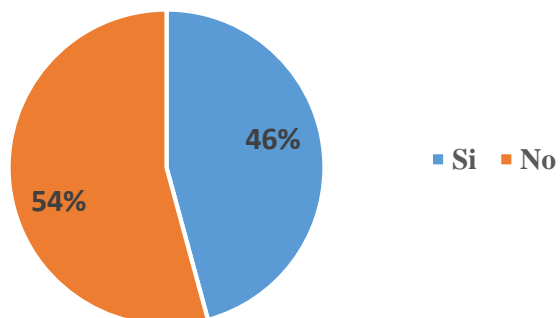


Figura 3.10. Conoce Ud. Las leyes y normas que existe para adecuarse en cada una de ellas

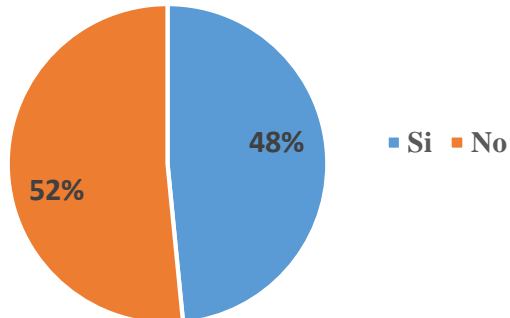
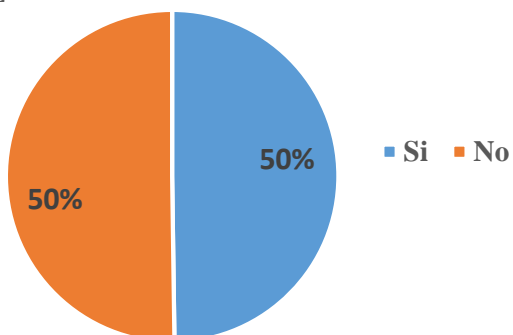


Figura 3.11. Cree Ud. Que los beneficios tributarios influyen en la reducción de gastos y ventas en la producción de arroz



Fuente: Elaborado por el propio autor.

➤ **Factores socioculturales**

Figura 3.12. Cree Ud. Que una migración afectaría del campo a la ciudad a los productores en realizar sus actividades

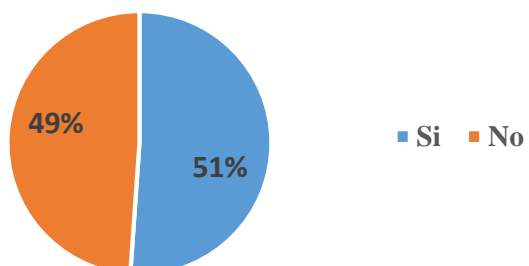


Figura 3.13. Ud. Cree que los menores precios en el mercado favorecen en la demanda de producción de arroz

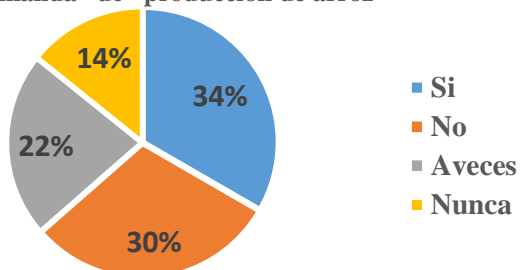


Figura 3.14. Grado de instruccion

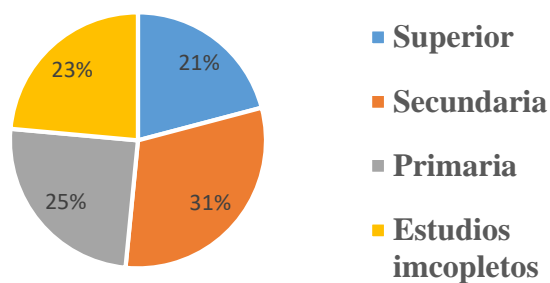
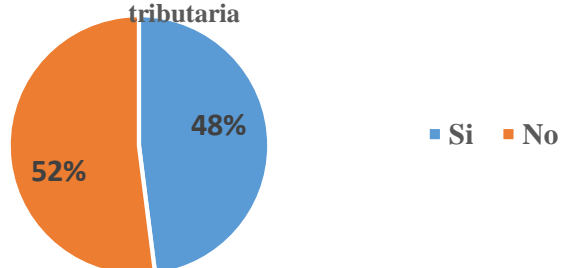
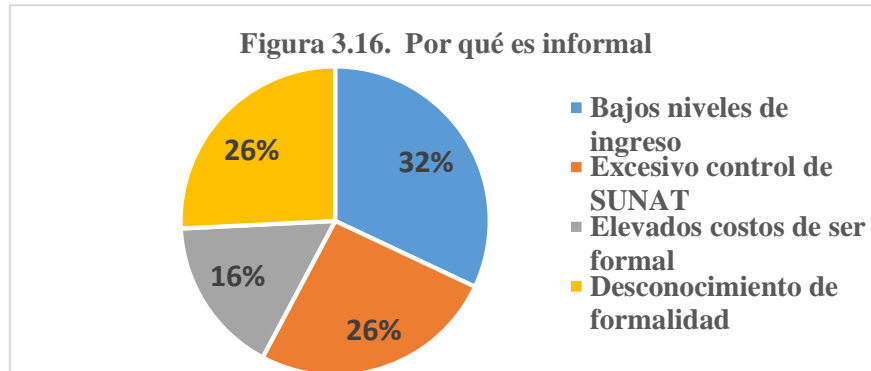


Figura 3.15. Ud. tiene conocimiento sobre de la cultura tributaria

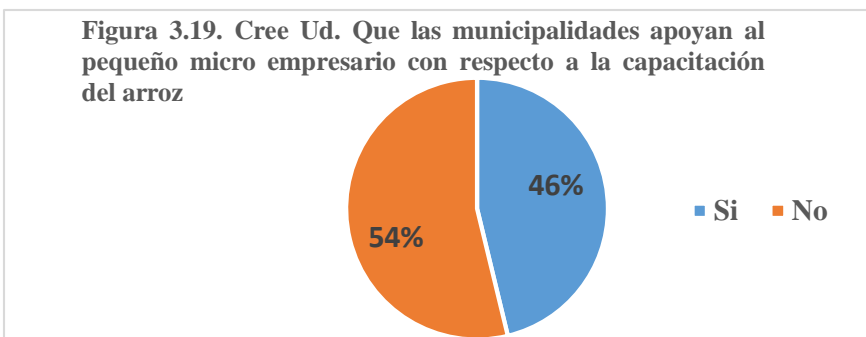
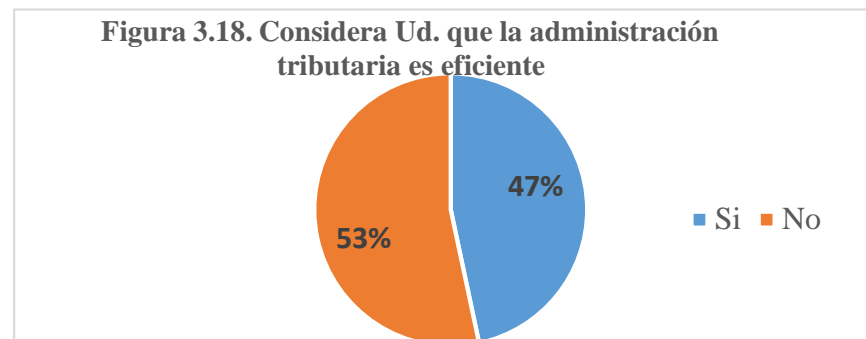
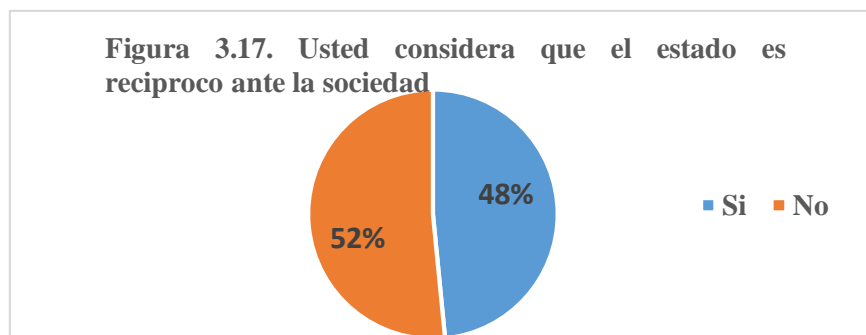


Fuente: Elaborado por el propio autor.



Fuente: Elaborado por el propio autor.

➤ **Factores políticos.**



Fuente: Elaborado por el propio autor.

Anexo 03: Cuestionario aplicado a los pequeños productores de arroz y molinos

Consentimiento informado

Consentimiento informado

Sr. (a) (ta)

Jonathan Leon Diaz

Con el debido respeto me presento a usted, mi nombre es María Giliselda Paz Alva Alumna de la escuela de Contabilidad De la Universidad Cesar Vallejo – Trujillo. En la actualidad me encuentro realizando una investigación sobre los factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo; y para ello quiero contar con su valiosa colaboración. El proceso consiste en la aplicación de dos pruebas para medir la informalidad tributaria. En caso acepte participar en la investigación, afirmo haber sido informado (a) de todos los procedimientos de la investigación. En caso tenga alguna duda con respecto a algunas preguntas se explicará cada una de ellas. Gracias por su colaboración.

Atte.

ESTUDIANTE DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

Yo Jonathan Leon Diaz

con DNI 45591735 acepto participar en la investigación factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo. De la joven: María Giliselda Paz Alva.

Día: 22/09 / 2018



Anexo 04: Guía de preguntas - cuestionario

Encuesta: factores que determinan la informalidad tributaria en los pequeños productores de arroz y molinos en la provincia de Pacasmayo.

Instrucciones:

A continuación, se ofrece una serie de preguntas con la finalidad de desarrollar una investigación académica, por lo que le solicitamos responder con toda sinceridad, Debe marcar cada afirmación que se presenta con un ASPA (X), además solicitamos responder todas las preguntas ya que no existen respuestas correctas o incorrectas, siendo la información confidencial, que se detallan a continuación.

Datos informativos:

Genero:

- a) Femenino
- b) Masculino

Edades: a) 20-25 b) 27-40 c) 41-50 d) 52-70

1. ¿Realiza Ud. Otro tipo de actividades por falta de un empleo adecuado?
 - a) Si. Mencione
 - b) No
2. ¿Cuánto tiempo lleva Ud. En la producción de arroz?
 - a) 0-1 años
 - b) 1-3 años
 - c) 3-5 años
 - d) Más de 5 años.
3. ¿considera altos los costos para formalizarse?
 - a) Alto
 - b) Medio alto
 - c) Bajo
 - d) Medio bajo

4. ¿Ud. cree que trabajar sin estar registrado en SUNAT le genera mayores utilidades en su producción de arroz?
- a) Si. Sustente porque.....
 - b) No. Sustente porque.....
5. ¿Cuál es su nivel de ingreso mensual?
- a) 400 – 700
 - b) 700 – 1000
 - c) 1000- 1600
 - d) 1600 a mas
6. ¿Existe el crédito financiero para la creación de pequeñas empresas?
- a) Si. Sustente porque.....
 - b) No. Sustente porque.....
7. ¿Por cuál de las entidades financieras Ud. Optaría tener un crédito para aumentar su producción?
- a) Bancos
 - b) Cajas
8. ¿Ud. tiene conocimiento de los procedimientos para inscribirse en SUNAT?
- a) Si. Mencione por lo menos uno.....
 - b) No.
9. ¿Conoce Ud. Las leyes y normas que existe para adecuarse en cada una de ellas?
- a) Si. Mencione por lo menos uno.....
 - b) No.
10. ¿Cree Ud. Que los beneficios tributarios influyen en la reducción de gastos de ventas en la producción de arroz?
- a) Si. Porque influiría
 - b) No.
11. ¿Cree Ud. Que una migración afectaría del campo a la ciudad a los productores en realizar sus actividades?
- a) Si. Por qué.....
 - b) No. Por qué.....

12. ¿Ud. Cree que los menores precios en el mercado favorecen en la demanda de producción de arroz?
- a) Si.
 - b) No.
 - c) A veces.
 - d) Nunca.
13. ¿Qué grado de instrucción posee usted?
- a) Superior
 - b) Secundaria
 - c) Primaria
 - d) Estudios incompletos
14. ¿Cree Ud. que en la producción es importante tener un nivel de educación ante la sociedad?
- a) Si. Porque.....
 - b) No. por qué
15. ¿Ud. tiene conocimiento sobre de la cultura tributaria?
- a) Si
 - b) No porque.....
16. ¿Por qué es informal?
- a) Bajos niveles de ingreso
 - b) Excesivo control de SUNAT
 - c) Elevados costos de ser formal
 - d) Desconocimiento de formalidad
17. ¿Usted considera que el estado es reciproco ante la sociedad?
- a) Si. Por qué.....
 - b) No.
18. ¿Considera Ud. que la administración tributaria es eficiente?
- a) Si. Porque.....
 - b) No.

19. ¿Cree Ud. Que las municipalidades apoyan al pequeño micro empresario con respecto a la capacitación del arroz?

a) Si porque.....

b) No.

Anexo 05: Figura ficha de validación 05 jurados

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: 9

Apellidos y nombres del experto	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
MG. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo	Director del departamento de contabilidad y finanzas de la Universidad Nacional de Trujillo	Cuestionario para medir los factores que determinan la informalidad tributaria los pequeños productores de arroz y molinos.	Paz Alva, María Giliselda
Título del estudio: FACTORES QUE DETERMINAN LA INFORMALIDAD TRIBUTARIA EN LOS PEQUEÑOS PRODUCTORES DE ARROZ Y MOLINOS EN LA PROVINCIA DE PACASMAYO AÑO 2018.			

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:


Coloque un ASPA (X) de acuerdo a la siguiente calificación: 1 (No cumple con el criterio), 2 (Bajo Nivel), 3 (Moderado nivel), 4 (Alto nivel) criterios de validez propuesto por W de Kendall (Escobar & Cuervo, 2008).

	Dimensiones	Indicadores	Items	Opciones de respuesta	SUFICIENCIA				CLARIDAD				COHERENCIA				RELEVANCIA			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Factores que determinan la informalidad	Factores económicos	Insuficiencia y necesidad de empleo adecuado	Realiza Ud. Otro tipo de actividades por falta de un empleo adecuado.	Si No				X				X			X					X
			Cuanto tiempo lleva Ud. En la producción de arroz.	0-1 años 1-3 años 3-5 años Mas 5 años				X				X			X					X
		Altos costos de formalidad	Considera altos los costos para formalizase.	Alto Medio alto Bajo Medio bajo				X				X			X					X
		Mayores utilidades por menores costos	Ud. Cree que trabajar sin estar registrado en SUNAT le genera mayores utilidades en su producción de arroz.	Si No			X					X			X					X
			Cuál es su el nivel de ingreso mensual.	400-600 700-900 1000-1500 1500 a mas				X				X			X				X	
		Créditos escaso para pequeña empresa	Existe el crédito financiero para la creación de pequeñas empresas.	Si No				X				X			X					X

[illegible]

	Factores políticos	Falta de reciprocidad desde el estado	Usted considera que el estado es reciproco ante la sociedad	Si				X			X			X			X
				No													
		Administración tributaria poco eficiente	Cree Ud. que la administración tributaria es poco eficiente	Si				X				X		X			X
				No													
		Poca coordinación entre instituciones de control	Ante la falta de coordinación de instituciones cree Ud. que se lleva un buen control de la informalidad	Si			X				X			X			X
				No													

OPINION DE APLICABILIDAD: ☒ Procede su aplicación
☐ Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan
☐ No procede su aplicación

Trujillo 02/01/2018	17909532		
Lugar y fecha	DNI. N°	Firma del experto	Teléfono

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: 9

Apellidos y nombres del experto	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
Zavaleta Pesantes, Henry Walter	Docente de la Universidad Cesar Vallejo de la Escuela de Contabilidad.	Cuestionario para medir los factores que determinan la informalidad tributaria los pequeños productores de arroz y molinos.	Paz Alva, María Giliselda

Título del estudio: FACTORES QUE DETERMINAN LA INFORMALIDAD TRIBUTARIA EN LOS PEQUEÑOS PRODUCTORES DE ARROZ Y MOLINOS EN LA PROVINCIA DE PACASMAYO AÑO 2018.

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

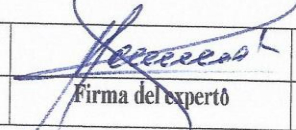
Coloque un ASPA (X) de acuerdo a la siguiente calificación: 1 (No cumple con el criterio), 2 (Bajo Nivel), 3 (Moderado nivel), 4 (Alto nivel) criterios de validez propuesto por W de Kendall (Escobar & Cuervo, 2008).

	Dimensiones	Indicadores	Items	Opciones de respuesta	SUFICIENCIA				CLARIDAD				COHERENCIA				RELEVANCIA			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Factores que determinan la informalidad	Factores económicos	Insuficiencia y necesidad de empleo adecuado	Realiza Ud. Otro tipo de actividades por falta de un empleo adecuado.	Si No				X				X			X				X	
			Cuanto tiempo lleva Ud. En la producción de arroz.	0-1 años 1-3 años 3-5 años Mas 5 años				X				X			X				X	
		Altos costos de formalidad	Considera altos los costos para formalizase.	Alto Medio alto Bajo Medio bajo				X				X			X				X	
			Ud. Cree que trabajar sin estar registrado en SUNAT le genera mayores utilidades en su producción de arroz.	Si No			X					X			X				X	
		Mayores utilidades por menores costos	Cuál es su el nivel de ingreso mensual.	400-600 700-900 1000-1500 1500 a mas				X				X			X				X	
			Existe el crédito financiero para la creación de pequeñas empresas.	Si No				X				X			X				X	

[illegible]

	Factores políticos	Falta de reciprocidad desde el estado	Usted considera que el estado es reciproco ante la sociedad	Si					X					X																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
--	--------------------	---------------------------------------	---	----	--	--	--	--	---	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

OPINION DE APLICABILIDAD: ☒ Procede su aplicación
☐ Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan
☐ No procede su aplicación

Trujillo 02/10/2018	17858700		
Lugar y fecha	DNI. N°	Firma del experto	Teléfono

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: 9

Apellidos y nombres del experto	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
Navarro Santander, Javier Estuardo	Director de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo.	Cuestionario para medir los factores que determinan la informalidad tributaria los pequeños productores de arroz y molinos.	Paz Alva, María Giliselda
Título del estudio: FACTORES QUE DETERMINAN LA INFORMALIDAD TRIBUTARIA EN LOS PEQUEÑOS PRODUCTORES DE ARROZ Y MOLINOS EN LA PROVINCIA DE PACASMAYO AÑO 2018.			

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Coloque un ASPA (X) de acuerdo a la siguiente calificación: 1 (No cumple con el criterio), 2 (Bajo Nivel), 3 (Moderado nivel), 4 (Alto nivel) criterios de validez propuesto por V de Kendall (Escobar & Cuervo, 2008).

	Dimensiones	Indicadores	Items	Opciones de respuesta	SUFICIENCIA				CLARIDAD				COHERENCIA				RELEVANCIA			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Factores que determinan la informalidad	Factores económicos	Insuficiencia y necesidad de empleo adecuado	Realiza Ud. Otro tipo de actividades por falta de un empleo adecuado.	Si No				X				X				X				X
			Cuanto tiempo lleva Ud. En la producción de arroz.	0-1 años 1-3 años 3-5 años Mas 5 años				X				X				X				X
		Altos costos de formalidad	Considera altos los costos para formalizase.	Alto Medio alto Bajo Medio bajo				X				X				X				X
			Ud. Cree que trabajar sin estar registrado en SUNAT le genera mayores utilidades en su producción de arroz.	Si No			X				X					X				X
		Mayores utilidades por menores costos	Cuál es su el nivel de ingreso mensual.	400-600 700-900 1000-1500 1500 a mas				X				X				X				X
			Créditos escaso para pequeña empresa	Si No				X				X				X				X

[illegible]

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: 9

Apellidos y nombres del experto	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
Tejada Chávez, Luis Miguel	Secretario Académico del programa formación para adultos.	Cuestionario para medir los factores que determinan la informalidad tributaria los pequeños productores de arroz y molinos.	Paz Alva, María Giliselda
Título del estudio: FACTORES QUE DETERMINAN LA INFORMALIDAD TRIBUTARIA EN LOS PEQUEÑOS PRODUCTORES DE ARROZ Y MOLINOS EN LA PROVINCIA DE PACASMAYO AÑO 2018.			

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:


Coloque un ASPA (X) de acuerdo a la siguiente calificación: 1 (No cumple con el criterio), 2 (Bajo Nivel), 3 (Moderado nivel), 4 (Alto nivel) criterios de validez propuesto por W de Kendall (Escobar & Cuervo, 2008).

	Dimensiones	Indicadores	Items	Opciones de respuesta	SUFICIENCIA				CLARIDAD				COHERENCIA				RELEVANCIA			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Factores que determinan la informalidad	Factores económicos	Insuficiencia y necesidad de empleo adecuado	Realiza Ud. Otro tipo de actividades por falta de un empleo adecuado.	Si No				X				X				X				X
			Cuanto tiempo lleva Ud. En la producción de arroz.	0-1 años 1-3 años 3-5 años Mas 5 años				X				X				X				X
		Altos costos de formalidad	Considera altos los costos para formalizarse.	Alto Medio alto Bajo Medio bajo				X				X				X				X
			Ud. Cree que trabajar sin estar registrado en SUNAT le genera mayores utilidades en su producción de arroz.	Si No				X				X				X				X
		Mayores utilidades por menores costos	Cuál es su el nivel de ingreso mensual.	400-600 700-900 1000-1500 1500 a mas				X				X				X				X
			Existente el crédito financiero para la creación de pequeñas empresas.	Si No				X				X				X				X

Factores jurídicos		Factores socioculturales
		<p>Por cuál de las entidades financieras Ud. Optaría tener un crédito para aumentar su producción.</p> <p>Bancos</p> <p>Cajas</p> <p>Si</p> <p>No</p> <p>Si</p> <p>No</p> <p>Si</p> <p>No</p>
	Desconocimiento de procedimientos	<p>Ud. Tiene conocimiento de los procedimientos para inscribirse en SUNAT.</p> <p>Si</p> <p>No</p>
	Desconocimientos del marco legal existente	<p>Conoce Ud. Las leyes y normas que existe para adecuarse en cada una de ellas.</p> <p>Si</p> <p>No</p>
	Beneficios tributarios	<p>Cree Ud. Que los beneficios tributarios influyen en la reducción de gastos y ventas.</p> <p>Si</p> <p>No</p>
	Migración del campo a la ciudad	<p>Cree Ud. que una migración afectaría del campo a la ciudad a los productores al realizar sus actividades.</p> <p>Si</p> <p>No</p>
	Menores precios favorecimiento demandada	<p>Ud. cree que los menores precios en el mercado favorecen en la demanda de producción de arroz.</p> <p>Si</p> <p>No</p> <p>A veces</p> <p>Nunca</p>
	Nivel de educación	<p>Qué grado de instrucción posee usted.</p> <p>Superior</p> <p>Secundaria</p> <p>Primaria</p> <p>Estudios incompletos</p>
	Poca cultura tributaria	<p>Ud. tiene conocimiento sobre de la cultura tributaria.</p> <p>Si</p> <p>No</p>
	Sector formal estimula sector informal	<p>Por que es informal.</p> <p>Bajos niveles de ingreso</p> <p>Excesivo control de Sunat</p> <p>Elevados costos de ser formal</p> <p>Desconocimiento de formalidad</p>

Factores políticos	Falta de reciprocidad desde el estado	Usted considera que el estado es reciproco ante la sociedad	Si No				X				X			X		X			
	Administración tributaria poco eficiente	Cree Ud. que la administración tributaria es poco eficiente	Si No				X				X			X		X			
	Poca coordinación entre instituciones de control	Ante la falta de coordinación de instituciones cree Ud. que se lleva un buen control de la informalidad	Si No				X				X			X		X			

OPINION DE APLICABILIDAD: ☒ Procede su aplicación
☐ Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan
☐ No procede su aplicación

Trujillo 02/10/2018	12567862		485000 - Nuevo 2408
Lugar y fecha	DNI, N°	Firma del experto	Teléfono

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: 9

Apellidos y nombres del experto	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
Solano Salazar, Felipe Marcelo	Contador Público Colegiado Magister en administración de negocios.	Cuestionario para medir los factores que determinan la informalidad tributaria los pequeños productores de arroz y molinos.	Paz Alva, María Giliselda
Título del estudio: FACTORES QUE DETERMINAN LA INFORMALIDAD TRIBUTARIA EN LOS PEQUEÑOS PRODUCTORES DE ARROZ Y MOLINOS EN LA PROVINCIA DE PACASMAYO AÑO 2018.			

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

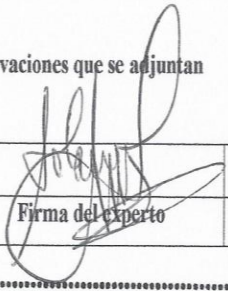
Coloque un ASPA (X) de acuerdo a la siguiente calificación: 1 (No cumple con el criterio), 2 (Bajo Nivel), 3 (Moderado nivel), 4 (Alto nivel) criterios de validez propuesto por W de Kendall (Escobar & Cuervo, 2008).

	Dimensiones	Indicadores	Items	Opciones de respuesta	SUFICIENCIA				CLARIDAD				COHERENCIA				RELEVANCIA			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Factores que determinan la informalidad	Factores económicos	Insuficiencia y necesidad de empleo adecuado	Realiza Ud. Otro tipo de actividades por falta de un empleo adecuado.	Si No				X				X				X				X
			Cuanto tiempo lleva Ud. En la producción de arroz.	0-1 años 1-3 años 3-5 años Mas 5 años				X				X				X				X
		Altos costos de formalidad	Considera altos los costos para formalizase.	Alto Medio alto Bajo Medio bajo				X				X				X				X
		Mayores utilidades por menores costos	Ud. Cree que trabajar sin estar registrado en SUNAT le genera mayores utilidades en su producción de arroz.	Si No				X				X			X				X	
			Cuál es su el nivel de ingreso mensual.	400-600 700-900 1000-1500 1500 a mas				X				X			X				X	
		Créditos escaso para pequeña empresa	Existe el crédito financiero para la creación de pequeñas empresas.	Si No				X				X				X			X	

[illegible]

Factores políticos	Falta de reciprocidad desde el estado	Usted considera que el estado es reciproco ante la sociedad	Si No				X			X			X			X	
	Administración tributaria poco eficiente	Cree Ud. que la administración tributaria es poco eficiente	Si No				X			X			X				X
	Poca coordinación entre instituciones de control	Ante la falta de coordinación de instituciones cree Ud. que se lleva un buen control de la informalidad	Si No			X				X			X			X	

OPINION DE APLICABILIDAD: ☒ Procede su aplicación
☐ Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan
☐ No procede su aplicación

Trujillo 02/10/2018	18874816		
Lugar y fecha	DNI. N°	Firma del experto	Teléfono

.....
Felipe Marcelo Solano Salazar
Contador Público Colegiado
MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS

Anexo 06: Figura base datos y cálculos de V- Aik

[illegible]

Anexo 07: Evidencias (Fotografías)

Figura 01: Planta procesadora de arroz el cholo



Figura 02: Molino Pacasmayo



Figura 03: Molino añejo



Figura 04: Molino espiga de oro

